



คำสั่งกรมสรรพากร

ที่ ท. 159 /2550

เรื่อง หลักเกณฑ์การจัดระดับเป็นผู้ประกอบการส่งออกที่ดีและผู้ส่งออกขึ้นทะเบียน

เพื่อให้การพิจารณาเงินภาษีมูลค่าเพิ่มแก่ผู้ประกอบการส่งออกที่สุจริต เป็นไปด้วยความสะดวก รวดเร็ว อันจะเป็นประโยชน์แก่การส่งออกของประเทศ กรมสรรพากรจึงกำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการจัดระดับเป็นผู้ประกอบการส่งออกที่ดีและผู้ส่งออกขึ้นทะเบียนของกรมสรรพากร ดังนี้

ข้อ 1 ให้ยกเลิก

- (1) คำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.596/2545 เรื่อง หลักเกณฑ์การจัดระดับผู้ประกอบการส่งออกที่ดี ลงวันที่ 19 ธันวาคม พ.ศ.2545
- (2) คำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.597/2545 เรื่อง หลักเกณฑ์การเป็นผู้ส่งออกขึ้นทะเบียน ลงวันที่ 19 ธันวาคม พ.ศ.2545
- (3) คำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.422/2547 เรื่อง แก้ไขเพิ่มเติมหลักเกณฑ์การจัดระดับผู้ประกอบการส่งออกที่ดี ลงวันที่ 18 สิงหาคม พ.ศ.2547
- (4) คำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.423/2547 เรื่อง แก้ไขเพิ่มเติมหลักเกณฑ์การเป็นผู้ส่งออกขึ้นทะเบียน ลงวันที่ 18 สิงหาคม พ.ศ.2547
- (5) คำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.507/2548 เรื่อง หลักเกณฑ์การจัดระดับผู้ประกอบการส่งออกที่ดี ลงวันที่ 8 สิงหาคม พ.ศ.2548
- (6) คำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.508/2548 เรื่อง หลักเกณฑ์การเป็นผู้ส่งออกขึ้นทะเบียน ลงวันที่ 8 สิงหาคม พ.ศ.2548

ข้อ 2 ผู้ประกอบการส่งออกที่ยื่นคำขอให้จัดระดับเป็นผู้ประกอบการส่งออกที่ดี (สค.1) หรือ ผู้ส่งออกขึ้นทะเบียน (สท.1) ต้องมีคุณสมบัติดังนี้

- (1) ผู้ประกอบการส่งออกที่ดี
 - (1.1) เป็นบริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนจำกัด ที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - (1.2) มีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้วตั้งแต่ 10 ล้านบาท ขึ้นไป ยกเว้นผู้ประกอบการที่เป็นผู้ส่งออกอกระดบัตร์ทองของกรมศุลกากร

/(1.3) มีการส่ง....

(1.3) มีการส่งสินค้าไปขายยังต่างประเทศในอัตราส่วนต่อยอดขายรวม สำหรับระยะเวลา 12 เดือนก่อนยื่นคำขอ ตั้งแต่ร้อยละ 70 ขึ้นไป หรือร้อยละ 50 ขึ้นไป กรณีเป็นผู้ส่งของออกระดับบัตรทองของกรมศุลกากร

การส่งสินค้าไปขายยังต่างประเทศตามวรรคหนึ่ง ให้รวมถึงการขายสินค้าระหว่างผู้ประกอบการที่ประกอบกิจการในเขตอุตสาหกรรมส่งออกด้วยกัน ไม่ว่าจะอยู่ในเขตอุตสาหกรรมส่งออกเดียวกันหรือไม่ก็ตาม

(1.4) มีความมั่นคงต่อเนื่องและน่าเชื่อถือในการประกอบการ และมีกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์ เช่น ที่ดิน อาคาร โรงงาน เป็นต้น

(1.5) มีทรัพย์สินสุทธิมากกว่าหนี้สินสุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปีสุดท้ายก่อนยื่นคำขอ

(1.6) มีประวัติการเสียภาษีที่ดี มีการเสียภาษีสอดคล้องกับสภาพเป็นจริงของกิจการและไม่มีพฤติการณ์หลีกเลี่ยงภาษี

(1.7) เป็นสมาชิกของสมาคม หรือองค์กรภาคเอกชน (ในทางการค้า) เช่น สมาคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย สภาหอการค้าแห่งประเทศไทย เป็นต้น หรือเป็นผู้ประกอบการที่อยู่ในนิคมอุตสาหกรรมและสมาคมหรือองค์กรภาคเอกชน หรือการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย และหน่วยงานดังกล่าวรับรองว่ามีการประกอบกิจการอยู่เป็นปกติ ไม่มีข่าวสารที่แสดงถึงการขาดความน่าเชื่อถือทางการเงินและมีหนี้สินล้นพ้นตัวแต่อย่างใด

(2) ผู้ส่งออกขึ้นทะเบียน

(2.1) เป็นบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือบุคคลธรรมดาที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

(2.2) มีการส่งสินค้าไปขายยังต่างประเทศในอัตราส่วนต่อยอดขายรวม สำหรับระยะเวลา 12 เดือนก่อนยื่นคำขอ ตั้งแต่ร้อยละ 50 ขึ้นไป

การส่งสินค้าไปขายยังต่างประเทศตามวรรคหนึ่ง ให้รวมถึงการขายสินค้าระหว่างผู้ประกอบการที่ประกอบกิจการในเขตอุตสาหกรรมส่งออกด้วยกัน ไม่ว่าจะอยู่ในเขตอุตสาหกรรมส่งออกเดียวกันหรือไม่ก็ตาม

(2.3) มีความมั่นคงต่อเนื่องและน่าเชื่อถือในการประกอบการ และมีกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์ที่ใช้ในการประกอบกิจการ เช่น ที่ดิน อาคาร โรงงาน เป็นต้น

(2.4) มีทรัพย์สินสุทธิมากกว่าหนี้สินสุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปีสุดท้ายก่อนยื่นคำขอ

(2.5) มีประวัติการเสียภาษีที่ดี มีการเสียภาษีสอดคล้องกับสภาพเป็นจริงของกิจการและไม่มีพฤติการณ์หลีกเลี่ยงภาษี

/(2.6) เป็นสมาชิก....

(2.6) เป็นสมาชิกของสมาคม หรือองค์กรภาคเอกชน (ในทางการค้า) เช่น สมาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย สภาหอการค้าแห่งประเทศไทย หอการค้าไทย หอการค้าจังหวัด เป็นต้น หรือเป็นผู้ประกอบการที่อยู่ในนิคมอุตสาหกรรมและสมาคมหรือองค์กรภาคเอกชน หรือการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย และหน่วยงานดังกล่าวรับรองว่ามีการประกอบกิจการอยู่เป็นปกติ ไม่มีข่าวสารที่แสดงถึงการขาดความน่าเชื่อถือทางการเงินและมีหนี้สินล้นพ้นตัวแต่อย่างใด

(3) กรณีที่คุณสมบัติตาม (1) หรือ (2) ไม่ครบถ้วน และเห็นว่ามิใช่เหตุผลอันสมควรให้บุคคลดังต่อไปนี้ไม่มีอำนาจยกเว้นคุณสมบัติได้

(3.1) อธิบดีกรมสรรพากร กรณียื่นคำขอให้จัดระดับเป็นผู้ประกอบการส่งออกที่ดี

(3.2) สรรพากรพื้นที่ กรณียื่นคำขอให้จัดระดับเป็นผู้ส่งออกขึ้นทะเบียน

ข้อ 3 เงื่อนไข

ผู้ประกอบการส่งออกที่จะได้รับการจัดระดับเป็นผู้ประกอบการส่งออกที่ดีหรือผู้ส่งออกขึ้นทะเบียน จะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขดังต่อไปนี้

(1) ขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มโดยการนำเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ตามวิธีปฏิบัติในการขอให้นำเงินภาษีมูลค่าเพิ่มเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร แนบท้ายคำสั่งนี้

(2) กรณีมีสถานประกอบการหลายแห่ง ต้องได้รับอนุมัติให้ยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีมูลค่าเพิ่มรวมกัน

(3) ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่รับรองงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่ยื่นคำขอต้องได้รับการแต่งตั้งจากมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น และต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์เงื่อนไขตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร โดยให้แจ้ง ชื่อ เลขทะเบียนของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือผู้สอบบัญชีภาษีอากร พร้อมทั้งชื่อสำนักงานผู้สอบบัญชีและให้แจ้งชื่อผู้ทำบัญชีพร้อมทั้งสำนักงานบัญชีด้วย

ข้อ 4 สิทธิประโยชน์

(1) ผู้ประกอบการส่งออกที่ดี หรือผู้ส่งออกขึ้นทะเบียนจะได้รับคืนภาษีมูลค่าเพิ่มโดยเร็ว จากการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) ดังนี้

(1.1) ยื่นแบบ ภ.พ.30 ผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต กรณีผู้ประกอบการส่งออกที่ดีจะได้รับคืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่มภายใน 15 วันนับแต่วันที่ยื่นแบบ ภ.พ.30 กรณีผู้ส่งออกขึ้นทะเบียนจะได้รับคืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่มภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ยื่นแบบ ภ.พ.30

(1.2) ยื่นแบบ ภ.พ.30 ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา กรณีผู้ประกอบการส่งออกที่ดีจะได้รับคืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่มภายใน 45 วันนับแต่วันที่ยื่นแบบ ภ.พ.30 กรณีผู้ส่งออกขึ้นทะเบียนจะได้รับคืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่มภายใน 60 วัน นับแต่วันที่ยื่นแบบ ภ.พ.30

สิทธิดังกล่าวมีกำหนดระยะเวลา 2 ปี นับแต่เดือนภาษีที่ได้รับอนุมัติให้เป็นผู้ประกอบการส่งออกที่ดีหรือผู้ส่งออกขึ้นทะเบียน โดยต้องเป็นแบบ ภ.พ.30 ของเดือนภาษีที่ได้รับสิทธิประโยชน์ และยื่นแบบ ภ.พ.30 ภายในกำหนดเวลา

/ กรณีที่

กรณีที่มีหลักฐานหรือข้อมูลชัดเจนว่า ผู้ประกอบการส่งออกที่ดีหรือผู้ส่งออกขึ้นทะเบียนขึ้นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มไว้ไม่ถูกต้องและเห็นสมควรตรวจก่อนขึ้น กรมสรรพากรจะแจ้งเหตุที่ไม่สามารถขึ้นภาษีภายในเวลาที่กำหนด ให้ผู้ประกอบการส่งออกที่ดีหรือผู้ส่งออกขึ้นทะเบียนทราบ

(2) ได้รับบริการที่ดีและอำนวยความสะดวกในการติดต่อราชการ รวมทั้งได้รับข้อมูลเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีอื่นจากกรมสรรพากร

ข้อ 5 การยื่นคำขอให้จัดระดับเป็นผู้ประกอบการส่งออกที่ดีหรือผู้ส่งออกขึ้นทะเบียน

(1) การยื่นคำขอให้จัดระดับเป็นผู้ประกอบการส่งออกที่ดีหรือผู้ส่งออกขึ้นทะเบียนให้ยื่นคำขอพร้อมเอกสารหลักฐานต่อหน่วยงาน ดังนี้

(1.1) ฝ่ายบริหารงานทั่วไปของสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ กรณีผู้ส่งออกอยู่ภายใต้ความรับผิดชอบของสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่

(1.2) ฝ่ายบริหารงานทั่วไปของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ ซึ่งเป็นที่ตั้งของสถานประกอบการที่มีหน้าที่ขึ้นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม

(2) ก่อนระยะเวลา 4 เดือน ที่สิทธิประโยชน์จะสิ้นสุดลง ถ้าผู้ประกอบการส่งออกที่ดีหรือผู้ส่งออกขึ้นทะเบียนยื่นคำขอเป็นผู้ประกอบการส่งออกที่ดีหรือผู้ส่งออกขึ้นทะเบียนให้สามารถดำเนินการได้โดยมิต้องแนบเอกสารใด ๆ หากเกินระยะเวลาดังกล่าว ต้องดำเนินการเช่นเดียวกับผู้ยื่นคำขอรายใหม่

การยื่นคำขอข้างต้นให้ดำเนินการได้เพียงคราวเดียว ทั้งนี้ จะได้รับยกเว้นคุณสมบัติข้อ 2(1)(1.7) หรือข้อ 2(2)(2.6) และเงื่อนไขข้อ 3(3) และได้รับสิทธิประโยชน์เป็นระยะเวลา 2 ปี เมื่อสิ้นสุดระยะเวลาที่ได้สิทธิประโยชน์แล้ว หากประสงค์จะได้รับการจัดระดับเป็นผู้ประกอบการส่งออกที่ดีหรือผู้ส่งออกขึ้นทะเบียน ต้องยื่นคำขอเช่นเดียวกับผู้ยื่นคำขอรายใหม่

ข้อ 6 กรมสรรพากรจะตรวจสภาพกิจการของผู้ประกอบการส่งออกที่ยื่นคำขอ ก่อนอนุมัติให้เป็นผู้ประกอบการส่งออกที่ดีหรือผู้ส่งออกขึ้นทะเบียน

ข้อ 7 กรณีผู้ประกอบการส่งออกที่ดีหรือผู้ส่งออกขึ้นทะเบียน มีพฤติการณ์หลักเลียงภาษีอากร หรือขาดคุณสมบัติ หรือไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขที่กำหนดในหลักเกณฑ์ตามคำสั่งนี้ จะถูกเพิกถอนการเป็นผู้ประกอบการส่งออกที่ดีหรือผู้ส่งออกขึ้นทะเบียนทันที

ข้อ 8 ผู้ประกอบการที่ได้รับการจัดระดับเป็นผู้ประกอบการส่งออกที่ดี ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.596/2545ฯ ลงวันที่ 19 ธันวาคม พ.ศ. 2545 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดย ท.422/2547ฯ ลงวันที่ 18 สิงหาคม พ.ศ. 2547 และ ท.507/2548ฯ ลงวันที่ 8 สิงหาคม พ.ศ. 2548 หรือผู้ส่งออกขึ้นทะเบียนตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.597/2545ฯ ลงวันที่ 19 ธันวาคม พ.ศ. 2545 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดย ท.423/2547ฯ ลงวันที่ 18 สิงหาคม พ.ศ. 2547 และ ท.508/2548ฯ ลงวันที่ 8 สิงหาคม พ.ศ. 2548 ยังไม่ครบกำหนดเวลาสิ้นสุดสิทธิประโยชน์ให้ได้รับสิทธิประโยชน์ตามคำสั่งนี้ไปจนครบกำหนดเวลา

ข้อ 9 บรรดาระเบียบ คำสั่ง หรือหนังสืออื่นใดในส่วนที่ขัดหรือแย้งกับข้อกำหนดในคำสั่งนี้ ให้เป็นอันยกเลิก

ข้อ 10 กรณีมีเหตุที่ไม่สามารถปฏิบัติตามคำสั่งนี้ได้ ให้เสนอข้อเท็จจริงและความเห็น ต่ออธิบดี เพื่อวินิจฉัยสั่งการ

ข้อ 11 คำสั่งนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ที่ลงในคำสั่งนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เมษายน พ.ศ. ๒๕๕๐

พจ ไร่

(นายสานิต รุ่งน้อย)
อธิบดีกรมสรรพากร